

Societate: SC ASK FOR SMART CONTA SRL
Membru al Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania
Carnet membru: 14608
CUI: 41421457

Raport Cenzor al Societății Comerciale Managementul Deseurilor Satu Mare SRL

Data: 27.05.2025

Subsemnata OROS SORINA FLORINA, cetatean roman, nascuta la data de 23.01.1975 in municipiul Satu Mare, domiciliata in municipiul Satu Mare, Str. Gheorghe Dima, bl. UD2, ap. 6, jud. Satu Mare, identificata cu CI seria SM nr.834916/07.02.2022 emisă de SPCLEP Satu Mare, avand CNP 2750123301972, membra a CECCAR, posesoare a carnetului de expert contabil nr. 14608/08.08.2019, inscrisa in Tabloul expertilor contabililor si a contabililor autorizati din Romania (CECCAR), filala Satu Mare.

In calitate de cenzor la societatea **Managementul Deseurilor Satu Mare SRL**, numita legal prin Hotararea nr. 21/2025, prezint in continuare Raportul Cenzorului pentru anul 2024, in conformitate cu legislatia in vigoare.

Prezentul RAPORT este cerut de reglementarile contabile si comerciale romanesti in conformitate cu Legea nr. 82/1991, a contabilitatii, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare și reglementărilor contabile aplicabile O.M.F.P. nr.1802/2014.

Acest RAPORT exprima clar concluzia cenzorului in legatura cu informatiile financiare verificate, daca acestea sunt conforme cu reglementarile in vigoare. Concluziile cenzorului nu reprezinta opinie de audit in sensul Standardelor Interationale de Audit. Pentru perioada verificata, activitatea cenzorului urmeaza sa fie remunerata.

1. Introducere

Raportul de față a fost întocmit în conformitate cu prevederile legale aplicabile și cu statutul societății **Managementul Deseurilor Satu Mare SRL**, având drept scop analiza și evaluarea situațiilor financiare ale companiei pentru perioada 2024 și a activităților desfășurate de către aceasta în perioada menționată. De asemenea, raportul include constatările cenzorului referitoare la respectarea normelor legale, statutare și la corectitudinea documentelor financiare întocmite de societate.

2. Obiectul și Scopul Raportului

Raportul cenzorului se concentrează pe următoarele aspecte:

- Verificarea și validarea situațiilor financiare ale societății;
- Evaluarea respectării reglementărilor fiscale și contabile în vigoare;
- Examinarea conformității activităților desfășurate de conducere cu scopurile societății și cu legislația aplicabilă;
- Identificarea eventualelor riscuri, disfuncționalități sau nereguli în activitatea societății.

Societate: SC ASK FOR SMART CONTA SRL
Membru al Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania
Carnet membru: 14608
CUI: 41421457

3. Metodologia și Procedura de Verificare

În cadrul procedurii de audit, cenzorul a utilizat următoarele metode de verificare:

- Examinarea documentelor contabile și financiare ale societății (bilanțuri contabile, conturi de profit și pierdere, extrase de cont, facturi, registre);
- Compararea datelor financiare ale anului în curs cu cele din anii anteriori pentru a observa eventuale discrepanțe semnificative;
- Verificarea respectării procedurilor interne de control financiar și a reglementărilor fiscale specifice activității societății.

Principalele surse de informații au fost situațiile financiare întocmite de Managementul Deseurilor Satu Mare SRL la data de 31.12.2024, prin aplicarea următoarelor prevederi legislative:

- Legea Contabilității 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat.
- Ordinul nr. 58/14.01.2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile

4. Constatarea Situațiilor Financiare

Verificarea documentelor a fost efectuată de cenzor prin sondaj.

În urma verificărilor efectuate, cenzorul a constatat următoarele:

- Datele existente în conturile analitice se corelează cu datele din conturile sintetice;
- Soldurile conturilor din bilanțul de verificare au fost preluate și înscrise corect în formularul de bilanț;
- Posturile bilanțiere și sumele înscrise în anexele la bilanț se corelează cu structura acestora.
- Situațiile financiare ale societății Managementul Deseurilor Satu Mare SRL la 31.12.2024, au fost întocmite pe baza principiului costului istoric, cu respectarea principiului continuității activității și sunt prezentate în lei.

4.1. Organizarea registrelor de contabilitate

Din observarea directă, realizată de cenzor pe teren, s-a constatat corectitudinea completării registrelor de contabilitate, astfel:

- Înregistrările sunt efectuate cronologic;
- Există explicații referitoare la operațiunile înregistrate;
- Utilizarea conturilor debitoare și creditoare este în concordanță cu operațiunile efectuate;

Societate: SC ASK FOR SMART CONTA SRL
Membru al Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania
Carnet membru: 14608
CUI: 41421457

- Conturile sunt utilizate in conformitate cu functiunea acestora;
- Rulajele totale lunare corespund cu rulajele din balanta de verificare.

4.2. Imobilizari

Evaluarea imobilizarilor la data bilantului este evidentiata la cost, mai putin amortizarea si ajustarile cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluata, aceasta fiind valoarea justa la data reevaluarii, mai putin orice amortizare cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate.

Amortizarea este calculata dupa metoda liniara, pe durata de viata utila, durata care coincide cu durata fiscala.

Cheltuielile ulterioare reprezentand modernizari, reparatii si intretinere a mijloacelor fixe au fost recunoscute dupa caz, in contul de profit si pierdere si in conturile de imobilizari prin capitalizare.

Conform documentelor contabile analizate, la 31.12.2020 societatea detinea active imobilizate in valoare de 44.595.551 lei, detalierea imobilizarilor fiind urmatoarea:

Imobilizari necorporale (licente, programe etc.) in valoare de 134.554 lei

Imobilizari corporale, in valoare de 32.895.449 lei

Terenuri - 7.953.760 lei

Constructii – 22.401.373 lei

Echipamente tehnologice 2.411.867 lei

Mobilier, aparatura, birotica – 56.959 lei

Imobilizari corporale in curs – 71.490 lei

Imobilizari financiare – 11.565.548 lei

Inregistrarea in contabilitate a intrarilor de active imobilizate este efectuata corect, in mod cronologic si pe grupe de active imobilizate, in conformitate cu Legea Contabilitatii si cu OMFP nr.1802/2014.

Exista documente de achizitie si alte documente care atesta proprietatea asupra imobilizarilor inregistrate in contabilitatea societatii.

4.3. Stocuri

Activele de natura stocurilor se evalueaza la cost, mai putin ajustarile pentru depreciere constatate.

Conform balantei de verificare, la data de 31.12.2024, societatea detinea urmatoarele stocuri in valoare totala de 414.600 Lei, care nu au fost utilizate sau date in folosinta.

Iesirea din gestiune a stocurilor a fost utilizata utilizand metoda FIFO.

Societate: SC ASK FOR SMART CONTA SRL
Membru al Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania
Carnet membru: 14608
CUI: 41421457

4.4. Datorii si creante

Evaluarea la inventar a creantelor si a datoriilor se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata.

Diferentele constatate minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru deprecierea creantelor.

Pentru creantele incerte se constituie ajustari pentru pierdere de valoare.

4.4.1. Creante/Clienti

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorul a constatat ca exista documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate a creantelor, operatiunile au fost inregistrate cronologic si sistematic, exista unele confirmari de solduri cu debitorii, sumele neincasate corespund cu lista de inventariere si cu Registrul Inventar.

Societatea inregistreaza la finele anului 2024 creante in valoare totala de 1.437.231 lei

4.4.2. Furnizori/Datorii/Creditori

La sfarsitul anului, in evidenta contabila a societatii exista sume neplatite catre furnizorii de bunuri si servicii.

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorul a constatat ca exista documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate a creantelor, operatiunile au fost inregistrate cronologic si sistematic, exista corelatie intre furnizorii inregistrati si cheltuielile realizate, platile au fost inregistrate corect si corespund cu prevederile contractuale, sumele neplatite corespund cu lista de inventariere si cu Registrul Inventar.

Societatea inregistreaza la finele anului 2024 datorii curente in valoare totala de 2.509.884 lei.

4.5. Personal si colaboratorii

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorul a constatat urmatoarele:

- Dosarele de personal cu toate documentele obligatorii, conform legii, au fost intocmite de persoanele responsabile din cadrul departamentului.
- Exista state de plata a salariilor si a veriturilor asimilate salariilor, iar sumele din aceste documente sunt inregistrate corect in contabilitate;
- Exista pontaje;
- Drepturile de personal si retenirile legale sunt calculate corect.

La data de 31.12.2024, societatea avea un efectiv de 24 salariatii.

Societate: SC ASK FOR SMART CONTA SRL
Membru al Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania
Carnet membru: 14608
CUI: 41421457

In cadrul situatiilor financiare aferente anului 2024 se regaseste un total de 4.036.691 lei datorii salariale, avand urmatoarele solduri specifice datoriilor salariale: 675.619

Cheltuielile cu salariile si contributiile aferente, la sfarsitul exercitiului financiar 2024, prezentate in situatiile financiare sunt urmatoarele (lei):

Cheltuieli cu salariile – 1.457.772 lei

Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala- 32.539 lei

Total – 1.490.311 lei

Numar mediu de angajati - 24

4.6. Impozit pe profit

In conformitate cu prevederile legale in vigoare, societatea Managementul Deseurilor Satu Mare SRL datoreaza impozit pe profit de 16% aplicat asupra profitului realizat.

La data de 31.12.2024, societatea a inregistrat un profit brut in suma de 1.521.561 lei din totalul la care s-a calculat si retinut un impozit pe profit in suma de 230.711 lei, rezultand un profit net in suma de 1.290.850 lei.

4.7. TVA

Am efectuat examinarea si reconcilierea Balantei de verificare cu Deconturile de TVA nu s-au constatat diferente.

Deconturile de TVA au fost depuse in termenul legal, la organul fiscal.

4.8. Soldurile bancare si numerarul

Disponibilitatile banesti, cecurile, ambiile, biletele la ordin, scrisorile de garantie, acreditivele, ipotecile, precum si alte valori aflate in casieria unitatilor se prezinta in bilant in conformitate cu prevederile legale.

Disponibilitatile banesti si alte valori similar in valuta se evalueaza in bilant la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, intre cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta, sau cursul la care acestea sunt inregistrate in contabilitate si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Potrivit documentelor verificate, la data de 31.12.2024, societatea detine disponibilitati repartizate dupa cum urmeaza:

Disponibilitati in conturile curente la banci in lei sunt in suma de 15.459.674 lei

Societate: SC ASK FOR SMART CONTA SRL
Membru al Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania
Carnet membru: 14608
CUI: 41421457

Societatea nu detine Conturi curente la banci in valuta

Casa in lei – 0 lei

Alte valori in suma de 4.476 lei

Disponibilul in lei a fost confirmat de catre unitatile bancare la care societatea are deschise conturile. Disponibilitatile societatii sunt corect prezentate in situatiile financiare incheiate la data de 31 decembrie 2024.

Pe baza verificarilor efectuate cenzorul a constatat urmatoarele:

- Pentru operatiunile de incasari si plati in numerar sau prin virament bancar exista documente
- Exista un registru al ordinelor de plata in forma electronica:
- Documente justificative pe baza carora au fost inregistrate corect in contabilitate;

4.9. Venituri si cheltuieli

In categoria veniturilor se includ atat sumele sau valorile incasate sau de incasat in nume propriu din activitati curente, cat si castigurile din orice alte surse.

Veniturile din activitati curente se pot regasi sub diferite denumiri, cum ar fi: vanzari, prestari de servicii, comisioane, redevente, chirii, subventii, dobanzi, dividend.

Contabilitatea veniturilor se tine pe feluri de venituri, dupa natura lor, astfel: venituri de exploatare si venituri financiare.

Cheltuielile entitatii reprezinta valorile platite sau de platit pentru:

- Consumuri de stocuri si servicii prestate, de care beneficiaza entitatea;
- Cheltuieli cu personalul;
- Executarea unor obligatii legale sau contractuale etc.

Contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, dupa natura lor, astfel: cheltuieli de exploatare si cheltuieli financiare.

Structura veniturilor de exploatare, la sfarsitul exercitiului financiar 2024, este urmatoarea (lei):

Cifra de afaceri 3.968.297 lei

Venituri af costului productie in curs de executie 0 lei

Alte venituri 55.235 lei

Total venituri 4.023.532 lei

Structura cheltuielilor din exploatare, la sfarsitul exercitiului financiar 2024, este urmatoarea (lei):

Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile 388.880 lei

Societate: SC ASK FOR SMART CONTA SRL
Membru al Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania
Carnet membru: 14608
CUI: 41421457

Alte cheltuieli materiale 4.031 lei

Alte cheltuieli externe (energia si apa) 40.721 lei

Cheltuieli privind marfurile 0 lei

Cheltuieli cu personalul 1.490.311 lei

Ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale 248.494 lei

Alte cheltuieli de exploatare 381.811 lei

Total cheltuieli de exploatare 2.554.248 lei

La sfarsitul exercitiului financiar 2024, societatea Managementul Deseurilor Satu Mare SRL a obtinut profit din activitatea de exploatare in suma de 1.469.284 lei.

Structura veniturilor financiare, la sfarsitul anului 2024, este urmatoarea (lei):

- Venituri din dobanzi – 52.282 lei

Structura cheltuielilor financiare la sfarsitul anului 2024, este urmatoarea (lei)

- Cheltuieli cu dobanzile – 5 lei

Rezultatul financiar profit - 52.277 lei

Veniturile si cheltuielile exista si sunt corect inregistrate in situatiile financiare si nu exista diferente fata de situatia veniturilor din vanzari, respectiv a achizitiilor, prezentate in deconturile de TVA.

Pentru vanzarile fara numerar am reconciliat sumele cu viramentele bancare si nu am constatat diferente.

Tranzactiile cu numerar sunt corect prezentate in Registrul de casa.

Analiza rezultatului din exploatare releva faptul ca activitatea e derulata de societate este in exercitiul financiar 2024 principala activitate generatoare de venituri.

4.10. Capitaluri si reserve

Capitalurile proprii raman evidentiate la valorile din contabilitate.

4.10.1. Capitaluri

Capitalul social inregistrat la 31.12.2024 Conform Certificatului Constatator ONRC Nr. 1519416/29.04.2025, este de 10.903.270 lei, impartit in 10003 actiuni nominative, valoarea unei actiuni fiind de 1090 lei,

Capitalul social inregistrat la 31.12.2024 conform balantei de verificare este capital social subscris varsat in suma de 10.903.270 lei si capital patrimoniu public 26.880.821 lei.

Societate: SC ASK FOR SMART CONTA SRL
Membru al Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania
Carnet membru: 14608
CUI: 41421457

4.10.2. Rezerve

Societatea, la 31.12.2024, are inregistrate rezerve dupa cum urmeaza:

Rezerve legale in suma de 1.169.507 lei

4.11. Rezultatul reportat

Structura rezultatului reportat, la 31.12.2024, este urmatoarea:

Rezultat reportat - Profit reportat in suma de 20.454.604 lei

4.12. Rezultatul inregistrat la 31.12.2024

Societatea Managementul Deseurilor Satu Mare SRL a inregistrat la sfarsitul exercitiului financiar 2024 profit in valoare de 1.290.850 lei. In contabilitate, profitul sau pierderea se stabileste cumulat de la inceputul exercitiului financiar. Rezultatul exercitiului se determina ca diferenta intre veniturile si cheltuielile exercitiului.

Rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabileste la inchiderea acestuia si reprezinta soldul final al contului de profit si pierdere.

Inchiderea contului 121 "Profit sau pierdere" se efectueaza la inceputul exercitiului financiar urmat de cel pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale. Ca urmare, contul apare cu soldul corespunzator, in bilantul intocmit pentru exercitiul financiar la care se refera situatiile financiare anuale. In contul 117 "Rezultatul reportat" se evidentiaza distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la inceputul exercitiului financiar current a rezultatului din contul de profit si pierdere al exercitiului financiar precedent, precum si rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile, respectiv din corectarea erorilor contabile.

5. Fiabilitatea sistemului informatic

Cenzorul, pe baza testarilor realizate in teren au constat urmatoarele:

Exista un sistem informatic integrat la nivelul entitatii – Saga Software;

Accesul in sistemul informatic financiar-contabil se face printr-o parola de acces.

SALVARILE SE FAC AUTOMAT

6. Arhivarea

Cenzorul considera ca la nivelul societatii activitatea de arhivare a documentelor rezultate din activitatea financiar contabila este in general organizata si corespunzatoare actelor normative in vigoare.

Recomandam desemnarea unei persoane cu atributii specifice de arhivare.

7. GDPR

Începând cu 25 mai 2018, toate organizațiile au fost obligate să respecte prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 (GDPR) privind protecția datelor cu caracter personal.

Societate: SC ASK FOR SMART CONTA SRL
Membru al Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania
Carnet membru: 14608
CUI: 41421457

În acest sens, procedura internă privind protecția datelor personale este în curs de actualizare și implementare, pentru a reflecta modificările legislative și bunele practici actuale.

8. Inventarierea

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că, pentru perioada analizată, au fost respectate prevederile legale în vigoare privind **inventarierea elementelor patrimoniale**. Recomandam constituirea garanției pentru gestionar și solicitarea cazierului judiciar. Cenzorul nu a participat la inventarierea obligatorie de la 31.12.2024.

După efectuarea verificărilor și analizelor descrise, cenzorul a ajuns la următoarele concluzii privind situațiile financiare ale societății **Managementul Deseurilor Satu Mare SRL** pentru perioada 2024:

- **Bilanțul contabil:** Bilanțul financiar al societății este complet și corect reflectat în documentele contabile, iar activele și pasivele sunt prezentate conform principiilor contabile acceptate.
- **Contul de profit și pierdere:** Contul de profit și pierdere reflectă fidel rezultatele financiare ale activității societății, iar veniturile și cheltuielile sunt înregistrate în mod corespunzător. Nu au fost identificate erori semnificative în clasificarea sau evaluarea acestora.
- **Fluxul de numerar:** Fluxurile de numerar au fost gestionate în mod eficient, iar societatea a reușit să mențină o lichiditate adecvată pe parcursul perioadei de raportare.

9. Conformitatea cu Reglementările Legale și Statutare

În urma verificărilor efectuate, cenzorul confirmă că societatea **Managementul Deseurilor Satu Mare SRL** a respectat toate reglementările fiscale și contabile în vigoare, inclusiv:

- **Legea contabilității nr. 82/1991;**
- **Codul fiscal nr. 227/2015;**
- Alte reglementări specifice domeniului de activitate al societății.

Nu au fost identificate abateri semnificative de la respectarea normelor legale sau statutare. Totodată, cenzorul a constatat că raportările financiare au fost întocmite și depuse în termenele legale și conform cerințelor autorităților fiscale și financiare.

10. Evaluarea Activității Conducerii

În cadrul procesului de audit, cenzorul a evaluat activitatea conducerii societății și modul în care aceasta a gestionat resursele societății, inclusiv aspecte legate de:

- Planificarea și implementarea strategiilor financiare;
- Controlul cheltuielilor și al investițiilor;

Societate: SC ASK FOR SMART CONTA SRL
Membru al Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania
Carnet membru: 14608
CUI: 41421457

- Managementul riscurilor.

Conform analizei efectuate, conducerea societății a demonstrat un management responsabil și eficient în administrarea activităților curente și a celor de investiții, în conformitate cu obiectivele statutare ale societății și cu reglementările aplicabile.

11. Identificarea Riscurilor și Disfuncționalităților

În urma evaluării documentelor și procedurilor interne, cenzorul nu a identificat riscuri majore sau disfuncționalități semnificative care ar putea afecta stabilitatea financiară sau operațională a societății. Totuși, cenzorul recomandă următoarele măsuri pentru îmbunătățirea continuă a proceselor interne:

- **Îmbunătățirea controlului intern:** Este recomandat ca societatea să adopte măsuri suplimentare de control intern pentru a preveni eventualele erori contabile sau fraude.
- **Monitorizarea fluxurilor de numerar:** Deși situația financiară actuală este stabilă, cenzorul sugerează o monitorizare mai riguroasă a fluxurilor de numerar pentru a asigura o gestionare optimă a resurselor financiare.
- **Revizuirea politicii de investiții:** Este indicat ca politica de investiții să fie revizuită periodic, având în vedere schimbările economice și riscurile asociate.

12. Recomandări și Concluzii

În urma auditului realizat, cenzorul face următoarele recomandări:

1. Continuarea respectării reglementărilor legale și standardelor contabile;
2. Îmbunătățirea transparenței financiare și comunicarea mai eficientă a rezultatelor financiare către acționari;
3. Aplicarea unor măsuri suplimentare de prevenire a riscurilor financiare.

În concluzie, cenzorul confirmă că, în perioada de raportare, societatea **Managementul Deseurilor Satu Mare SRL** a desfășurat activități conforme cu reglementările legale aplicabile și cu obiectivele sale statutare. Situațiile financiare reflectă în mod fidel activitatea economică a societății și nu au fost identificate nereguli majore.

Semnătura Cenzorului

Oros Sorina Florina
27.05.2025

OROS
SORINA-
FLORINA

Digitally signed by
OROS SORINA-
FLORINA
Date: 2025.05.28
09:18:00 +03'00'